

Errata Jaarstukken 2024 Oudewater

1. Oude tekst Pagina 138 tot en met 141 (Paragraaf Bedrijfsvoering):

Rechtmatigheidsverantwoording

Rechtmatigheidsverantwoording

In de jaarrekening 2024 wordt door het college van B&W verantwoording afgelegd rondom de financiële rechtmatigheid. Via de rechtmatigheidsverantwoording verklaart het college of het rechtmatig heeft gehandeld in het verslagjaar. Financieel rechtmatig handelen bestaat uit drie aspecten:

- Begrotingscriterium: handelt het college binnen de beschikbaar gestelde budgetten en kredieten?
- Voorwaardencriterium: zijn de baten, lasten en balansmutaties in overeenstemming met wet- en regelgeving tot stand gekomen?
- M&O-beleid: zijn in de uitvoering van het beleid voldoende waarborgen opgenomen om misbruik of oneigenlijk gebruik van wet- en regelgeving te voorkomen of tegen te gaan?

De verbijzonderde interne controle (VIC) voert controlewerkzaamheden uit met betrekking tot de rechtmatigheidsverantwoording en rapporteert het oordeel middels de rechtmatigheidsverantwoording namens het college van B&W. De controlerend accountant geeft een oordeel over de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording. In de jaarrekening 2023 is voor het eerst door het college van B&W verantwoording afgelegd rondom de financiële rechtmatigheid aan de raad. Eén van de beoogde voordelen van de komst van de rechtmatigheidsverantwoording is het gesprek te faciliteren over financiële rechtmatigheid tussen de raad en het college.

De rol van de verbijzonderde interne controle (VIC)

Het primaire doel van de VIC is om inzicht te krijgen in de kwaliteit van de bedrijfsvoering binnen de ambtelijke organisatie. Dit vanuit een accountantsperspectief. De VIC geeft aanbevelingen indien nodig om de kwaliteit van de processen te verhogen en de kans op fouten en fraude te mitigeren.

De VIC is een continu proces. Zowel qua inhoud als jaarplanning wordt afstemming gezocht met de controlewerkzaamheden van de controlerend accountant. Voor verslagjaar 2024 waren afspraken gemaakt met de controlerend accountant voor een zo constructief en efficiënt mogelijke samenwerking. De interne controles liggen in lijn met de materialiteit en rapporteringstoleranties welke de controlerend accountant hanteert. De VIC voert verbijzonderde interne controles uit op basis van een jaarlijks geactualiseerd VIC plan. In samenspraak met de accountant is de scope van de financiële processen bepaald. Deze scope bestaat uit materiële en risicovolle processen. De VIC is onafhankelijk in staat om een oordeel te geven over de interne beheersing van de ambtelijke organisatie. De VIC vormt onder andere een oordeel door het proces in opzet te bespreken en een lijncontrole uit te voeren. Daarnaast worden de werking van het proces, rechtmatigheid en getrouwheid getoetst a.d.h.v. detailcontroles en analyses. De VIC is voornamelijk gericht op het controleren van de rechtmatigheid maar om aan te sluiten op de accountantscontrole worden getrouwheidsaspecten ook meegenomen in de interne controles.

De bevindingen en aanbevelingen worden 2 keer per jaar gerapporteerd in de VIC rapportage van bevindingen. Deze rapportages worden voorgelegd aan de proceseigenaren, directie, het college en besproken met de Auditcommissie. De voortgang van de opvolging van de aanbevelingen van de VIC en accountant wordt meerdere keren per jaar gemonitord binnen de ambtelijke organisatie door middel van de auditmonitor.

De aard van de rechtmatigheidsverantwoording

De rechtmatigheidsverantwoording is opgenomen in de jaarrekening. Het college van B&W verklaart over verslagjaar 2024 aan de raad financieel rechtmatig gehandeld te hebben. De rechtmatigheidsverantwoording betreft een standaard voorgeschreven tekst van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Hierbij wordt de door de raad vastgestelde verantwoordingsgrens gehanteerd van 3% van de lasten inclusief dotaties aan de reserves ad €987.000. Het totaal van alle financiële rechtmatigheidsfouten valt onder de verantwoordingsgrens en daarom is het oordeel van de rechtmatigheidsverantwoording positief. Het totaalbedrag financiële rechtmatigheidsfouten in 2024 is €588.338. Hiervan is een bedrag van €466.172 acceptabel volgens

de interne spelregels (zie voor nadere toelichting kopje begrotingscriterium). Het overige deel ad €122.66 is niet acceptabel volgens de interne spelregels

Conform regelgeving worden financiële rechtmatigheidsfouten groter dan de rapporteringsgrens van €81.000 nader toegelicht in deze paragraaf bedrijfsvoering. Zie in de tabel een overzicht van alle financiële rechtmatigheidsfouten.

Begrotingscriterium

Volgens het BBV dienen de afwijkingen ten opzichte van de (herziene) begroting in de jaarrekening herkenbaar te worden opgenomen. Met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording, waarbij het verantwoorden en toelichten centraal staat, is het mogelijk om vooraf interne spelregels te maken tussen de raad en het college welke begrotingsonrechtmatigheden als acceptabel (passend in het beleid) zijn. Deze afspraken zijn vastgelegd in de financiële verordening.

Begrotingsafwijkingen welke gedurende het jaar bekend waren, zijn tijdig aan de raad gemeld conform de planning en control cyclus en vastgesteld. Nog niet gemelde begrotingsafwijkingen welke voldoen aan de interne spelregels worden in de jaarstukken toegelicht en kunnen door de vaststelling van de jaarrekening tijdig door de raad worden vastgesteld. Op deze wijze is er voldaan aan de interne spelregels.

Begrotingsafwijkingen welke niet voldoen aan de interne spelregels zijn per definitie onrechtmatig. De financiële rechtmatigheidsfouten met betrekking tot het begrotingscriterium groter dan de rapporteringsgrens zijn in onderstaande tabel opgenomen per programma. In totaal bedraagt de begrotingsonrechtmatigheid €417.971.

De financiële rechtmatigheidsfouten opgenomen in de tabel zijn allen lastenoverschrijdingen. Lastenoverschrijdingen zijn volgens de interne spelregels acceptabel als:

- Lastenoverschrijdingen geheel of grotendeels gecompenseerd worden door direct gerelateerde opbrengsten.
- Financiële rechtmatigheidsfouten kleiner dan €50.000 zijn conform de financiële verordening acceptabel.
- Als er sprake is van een overschrijding bij een open einde (subsidie)regeling is dit volgens de financiële verordening ook acceptabel.

Programma 1 bestuur, dienstverlening en veiligheid

De lastenoverschrijding is circa €0,1 miljoen. Deze lastenoverschrijding bestaat voornamelijk uit een dotatie aan de pensioen en wachtgeldvoorziening voor wethouders en een eenmalige post voor de overdracht van pensioenen van Oudewater naar Woerden. Er is een afwijking omdat het werkelijke bedrag pas na balansdatum te berekenen is aangezien de rekenrente per 31 december gebruikt wordt. De gemeente laat dit door een externe partij uitvoeren. Op grond van artikel 38.6c is er sprake van een overschrijding bij een open einde regeling. Volgens de interne spelregels van de financiële verordening is de lastenoverschrijding daarom acceptabel.

Programma 7 grondbeleid

Programma 7 heeft een lastenoverschrijding van €192.000. Dit komt door lagere doorbelaste kapitaallasten en hoger uitgevallen rentekosten. In 2024 zijn namelijk 2 langlopende geldleningen aangetrokken. De overschrijding wordt volledig gecompenseerd met direct gerelateerde baten waardoor de overschrijding volledig acceptabel is volgens de interne spelregels (art 38,6b).

Programma 8 overhead

De lastenoverschrijding van programma overhead is €122.000. De proceskosten voor de transitie Stadskantoor en de Klepper zijn duurder uitgevallen doordat er meer inhuur nodig was dan vooraf voorzien (€101.000). De gehele lastenoverschrijding is niet acceptabel volgens de interne spelregels.

Zie voor gedetailleerdere informatie over afwijkingen de verschillenanalyses op taakveldniveau per programma.

Begroten is gebaseerd op het zo goed mogelijk inschatten. Het is erg lastig om punctueel te begroten en daarom zal de realisatie altijd afwijken. Om grote afwijkingen ten opzichte van de (herziene) begroting in de toekomst te voorkomen zal er geprobeerd worden om nauwkeuriger te ramen en tussentijds vaker te monitoren of de realisatie in lijn blijft ten opzichte van de (herziene) begroting.

Voorwaardencriterium

Financiële rechtmatigheid veronderstelt dat baten, lasten en balansmutaties voldoen aan de voorwaarden die voortvloeien uit de regelgeving. Deze voorwaarden vloeien uit internationale, landelijke en interne wet- en regelgeving. Het voorwaardencriterium is getoetst door de verbijzonderde interne controle (VIC). Er zijn geen financiële rechtmatigheidsfouten groter dan de rapporteringsgrens geconstateerd.

Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium

Onder misbruik wordt verstaan: het opzettelijk niet, niet tijdig, onjuist of onvolledig verstrekken van gegevens met als doel ten onrechte overheidssubsidies of -uitkeringen te verkrijgen of niet dan wel een te laag bedrag aan heffingen aan de overheid te betalen. Onder oneigenlijk gebruik wordt verstaan: het door het aangaan van rechtshandelingen, al dan niet gecombineerd met feitelijke handelingen, verkrijgen van overheidsbijdragen of het niet dan wel tot een te laag bedrag betalen van heffingen aan de overheid, in overeenstemming met de bewoordingen van de regelgeving maar in strijd met het doel en de strekking daarvan. De gemeente heeft een eigen nota M&O-beleid in gebruik. Het is belangrijk dat medewerkers bewust zijn van het risico op misbruik en oneigenlijk gebruik. Binnen processen zijn effectieve interne beheersmaatregelen geïmplementeerd om de kans op misbruik en oneigenlijk gebruik te mitigeren. Er zijn geen financiële rechtmatigheidsfouten geconstateerd voor misbruik en oneigenlijk gebruik over 2024 groter dan de rapportagegrens.

Fraude

Naast misbruik en oneigenlijk gebruik kan er sprake zijn van fraude. Fraude omvat opzettelijke handelingen door één of meerdere personen binnen de organisatie (gemeente) waarbij gebruik wordt gemaakt van misleiding teneinde een onrechtmatig of onwettig voordeel te behalen. Er zijn geen fraudes geconstateerd in 2024 groter dan de rapporteringstolerantie.

Ontwikkelingen

2024 Was het tweede jaar van de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording. Per verslagjaar 2025 is door wet- en regelgeving de verantwoordingsgrens verlaagd naar maximaal 2%. Dit houdt in dat onze verantwoordingsgrens verlaagd wordt per 2025.

Nieuwe tekst

Rechtmatigheidsverantwoording

Rechtmatigheidsverantwoording

In de jaarrekening 2024 wordt door het college van B&W verantwoording afgelegd rondom de financiële rechtmatigheid. Via de rechtmatigheidsverantwoording verklaart het college of het rechtmatig heeft gehandeld in het verslagjaar. Financieel rechtmatig handelen bestaat uit drie aspecten:

- Begrotingscriterium: handelt het college binnen de beschikbaar gestelde budgetten en kredieten?
- Voorwaardencriterium: zijn de baten, lasten en balansmutaties in overeenstemming met wet- en regelgeving tot stand gekomen?
- Misbruik en oneigenlijk gebruik: zijn in de uitvoering van het beleid voldoende waarborgen opgenomen om misbruik of oneigenlijk gebruik van wet- en regelgeving te voorkomen of tegen te gaan?

De verbijzonderde interne controle (VIC) voert controlewerkzaamheden uit met betrekking tot de rechtmatigheidsverantwoording en rapporteert het oordeel middels de rechtmatigheidsverantwoording namens het college van B&W. De controlerend accountant geeft een oordeel over de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording. In de jaarrekening 2023 is voor het eerst door het college van B&W verantwoording afgelegd rondom de financiële rechtmatigheid aan de raad. Eén van de beoogde voordelen van de komst van de rechtmatigheidsverantwoording is het gesprek te faciliteren over financiële rechtmatigheid tussen de raad en het college.

De rol van de verbijzonderde interne controle (VIC)

Het primaire doel van de VIC is om inzicht te krijgen in de kwaliteit van de bedrijfsvoering binnen de ambtelijke organisatie. Dit vanuit een accountantsperspectief. De VIC geeft aanbevelingen indien nodig om de kwaliteit van de processen te verhogen en de kans op fouten en fraude te mitigeren. De VIC is een continu proces. Zowel qua inhoud als jaarplanning wordt afstemming gezocht met de controlewerkzaamheden van de controlerend accountant. Voor verslagjaar 2024 waren afspraken

gemaakt met de controlerend accountant voor een zo constructief en efficiënt mogelijke samenwerking. De interne controles liggen in lijn met de materialiteit en rapporteringstoleranties welke de controlerend accountant hanteert.

De VIC voert verbijzonderde interne controles uit op basis van een jaarlijks geactualiseerd VIC plan. In samenspraak met de accountant is de scope van de financiële processen bepaald. Deze scope bestaat uit materiële en risicovolle processen. De VIC is onafhankelijk in staat om een oordeel te geven over de interne beheersing van de ambtelijke organisatie. De VIC vormt onder andere een oordeel door het proces in opzet te bespreken en een lijncontrole uit te voeren. Daarnaast worden de werking van het proces, rechtmatigheid en getrouwheid getoetst a.d.h.v. detailcontroles en analyses. De VIC is voornamelijk gericht op het controleren van de rechtmatigheid maar om aan te sluiten op de accountantscontrole worden getrouwheidsaspecten ook meegenomen in de interne controles.

De bevindingen en aanbevelingen worden 2 keer per jaar gerapporteerd in de VIC rapportage van bevindingen. Deze rapportages worden voorgelegd aan de proceseigenaren, directie, het college en besproken met de Auditcommissie. De voortgang van de opvolging van de aanbevelingen van de VIC en accountant wordt meerdere keren per jaar gemonitord binnen de ambtelijke organisatie door middel van de auditmonitor.

De aard van de rechtmatigheidsverantwoording

De rechtmatigheidsverantwoording is opgenomen in de jaarrekening. Het college van B&W verklaart over verslagjaar 2024 aan de raad financieel rechtmatig gehandeld te hebben. De rechtmatigheidsverantwoording betreft een standaard voorgeschreven tekst van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Hierbij wordt de door de raad vastgestelde verantwoordingsgrens gehanteerd van 3% van de lasten inclusief dotaties aan de reserves ad €996.000. Het totaal van alle financiële rechtmatigheidsfouten valt onder de verantwoordingsgrens en daarom is het oordeel van de rechtmatigheidsverantwoording positief. Het totaalbedrag financiële rechtmatigheidsfouten in 2024 is €762.000. Hiervan is een bedrag van €528.000 acceptabel volgens de interne spelregels (zie voor nadere toelichting kopje begrotingscriterium). Het overige deel ad €234.000 is niet acceptabel volgens de interne spelregels.

Conform regelgeving worden financiële rechtmatigheidsfouten groter dan de rapporteringsgrens van €81.000 nader toegelicht in deze paragraaf bedrijfsvoering. Zie in de tabel een overzicht van alle financiële rechtmatigheidsfouten.

Begrotingscriterium

Volgens het BBV dienen de afwijkingen ten opzichte van de (herziene) begroting in de jaarrekening herkenbaar te worden opgenomen. Met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording, waarbij het verantwoorden en toelichten centraal staat, is het mogelijk om vooraf interne spelregels te maken tussen de raad en het college welke begrotingsonrechtmatigheden als acceptabel (passend in het beleid) zijn. Deze afspraken zijn vastgelegd in de financiële verordening.

Begrotingsafwijkingen welke gedurende het jaar bekend waren, zijn tijdig aan de raad gemeld conform de planning en control cyclus en vastgesteld. Nog niet gemelde begrotingsafwijkingen welke voldoen aan de interne spelregels worden in de jaarstukken toegelicht en kunnen door de vaststelling van de jaarrekening tijdig door de raad worden vastgesteld. Op deze wijze is er voldaan aan de interne spelregels.

Begrotingsafwijkingen welke niet voldoen aan de interne spelregels zijn per definitie onrechtmatig. De financiële rechtmatigheidsfouten met betrekking tot het begrotingscriterium groter dan de rapporteringsgrens zijn in onderstaande tabel opgenomen per programma. In totaal bedraagt de begrotingsonrechtmatigheid van programma's € 592.000.

In totaal bedraagt de begrotingsonrechtmatigheid van investeringskredieten € 170.000. Dit bedrag bestaat uit 11 overschrijdingen kleiner dan € 50.000 van investeringskredieten. Volgens de interne spelregels zijn de overschrijdingen kleiner dan € 50.000 acceptabel.

De financiële rechtmatigheidsfouten opgenomen in de tabel zijn allen lastenoverschrijdingen van programma's. Lastenoverschrijdingen zijn volgens de interne spelregels acceptabel als:

- Lastenoverschrijdingen geheel of grotendeels gecompenseerd worden door direct gerelateerde opbrengsten.
- Financiële rechtmatigheidsfouten kleiner dan €50.000 zijn conform de financiële verordening acceptabel.

- Als er sprake is van een overschrijding bij een open einde (subsidie)regeling is dit volgens de financiële verordening ook acceptabel.

Programma 1 bestuur, dienstverlening en veiligheid

De lastenoverschrijding is circa €0,1 miljoen. Deze lastenoverschrijding bestaat voornamelijk uit een dotatie aan de pensioen en wachtgeldvoorziening voor wethouders en een eenmalige post voor de overdracht van pensioenen van Oudewater naar Woerden. Er is een afwijking omdat het werkelijke bedrag pas na balansdatum te berekenen is aangezien de rekenrente per 31 december gebruikt wordt. De gemeente laat dit door een externe partij uitvoeren. Op grond van artikel 38.6c is er sprake van een overschrijding bij een open einde regeling. Volgens de interne spelregels van de financiële verordening is de lastenoverschrijding daarom geheel acceptabel.

Programma 5 sport en onderwijs

De lastenoverschrijding betreft € 186.000. Voor leerlingenvervoer is € 152.000 meer uitgegeven dan begroot. Dit betreft een open einde (subsidie)regeling en daarom is de overschrijding acceptabel volgens de interne spelregels (art. 38.6c). Het overige deel ad € 34.000 wordt gedekt door direct gerelateerde baten waardoor deze overschrijding acceptabel is volgens de interne spelregels (art 38,6b). Volgens de interne spelregels is de totale lastenoverschrijding programma 5 van € 186.000 geheel acceptabel.

Programma 7 grondbeleid

Programma 7 heeft een lastenoverschrijding van €192.000. Dit komt door lagere doorbelaste kapitaallasten en hoger uitgevallen rentekosten dan begroot. In 2024 zijn namelijk 2 langlopende geldleningen aangetrokken. De overschrijding wordt voor €80.000 gecompenseerd met direct gerelateerde baten waardoor dit deel van de lastenoverschrijding acceptabel is volgens de interne spelregels (art 38,6b). Het overige deel ad €112.000 is niet acceptabel.

Programma 8 overhead

De lastenoverschrijding van programma overhead is €122.000. De proceskosten voor de transitie Stads Kantoor en de Klepper zijn duurder uitgevallen doordat er meer inhuur nodig was dan vooraf voorzien (€101.000). De gehele lastenoverschrijding is niet acceptabel volgens de interne spelregels.

Zie voor gedetailleerdere informatie over afwijkingen de verschillenanalyses op taakveldniveau per programma.

Begroten is gebaseerd op het zo goed mogelijk inschatten. Het is erg lastig om punctueel te begroten en daarom zal de realisatie altijd afwijken. Om grote afwijkingen ten opzichte van de (herziene) begroting in de toekomst te voorkomen zal er geprobeerd worden om nauwkeuriger te ramen en tussentijds vaker te monitoren of de realisatie in lijn blijft ten opzichte van de (herziene) begroting. Duidelijke sturing van de organisatie kan het begrotingsproces ook verbeteren.

Voorwaardencriterium

Financiële rechtmatigheid veronderstelt dat baten, lasten en balansmutaties voldoen aan de voorwaarden die voortvloeien uit de regelgeving. Deze voorwaarden vloeien uit internationale, landelijke en interne wet- en regelgeving. Het voorwaardencriterium is getoetst door de verbijzonderde interne controle (VIC). Er zijn geen financiële rechtmatigheidsfouten groter dan de rapporteringsgrens geconstateerd.

Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium

Onder misbruik wordt verstaan: het opzettelijk niet, niet tijdig, onjuist of onvolledig verstrekken van gegevens met als doel ten onrechte overheids-subsidies of -uitkeringen te verkrijgen of niet dan wel een te laag bedrag aan heffingen aan de overheid te betalen. Onder oneigenlijk gebruik wordt verstaan: het door het aangaan van rechtshandelingen, al dan niet gecombineerd met feitelijke handelingen, verkrijgen van overheidsbijdragen of het niet dan wel tot een te laag bedrag betalen van heffingen aan de overheid, in overeenstemming met de bewoordingen van de regelgeving maar in strijd met het doel en de strekking daarvan. De gemeente heeft een eigen nota M&O-beleid in gebruik. Het is belangrijk dat medewerkers bewust zijn van het risico op misbruik en oneigenlijk gebruik. Binnen processen zijn effectieve interne beheersmaatregelen geïmplementeerd om de kans op misbruik en oneigenlijk gebruik te mitigeren. Er zijn geen financiële rechtmatigheidsfouten geconstateerd voor misbruik en oneigenlijk gebruik over 2024 groter dan de rapportagegrens.

Fraude

Naast misbruik en oneigenlijk gebruik kan er sprake zijn van fraude. Fraude omvat opzettelijke

handelingen door één of meerdere personen binnen de organisatie (gemeente) waarbij gebruik wordt gemaakt van misleiding teneinde een onrechtmatig of onwettig voordeel te behalen. Er zijn geen fraudes geconstateerd in 2024 groter dan de rapporteringstolerantie.

Ontwikkelingen

2024 Was het tweede jaar van de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording. Per verslagjaar 2025 is door wet- en regelgeving de verantwoordingsgrens verlaagd naar maximaal 2%. Dit houdt in dat onze verantwoordingsgrens verlaagd wordt per 2025.

2. De tabellen op bladzijde 140 (Paragraaf Bedrijfsvoering) wijzigen als volgt:

Tabel Oud:

Bedragen x € 1.000

Monitor Rechtmatigheidsverantwoording	Financieel onrechtmatig	Acceptabel volgens de interne spelregels	Niet- acceptabel volgens de interne spelregels
Begrotingscriterium			
Begrotingsonrechtmatigheden programma's	418	295	123
Onrechtmatigheden investeringsbudgetten	170	170	0
Niet geautoriseerde reserve mutaties			
Voorwaardecriterium			
Misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium			
Totaal	588	465	123
Verantwoordingsgrens	987		
Oordeel	Rechtmatig		

Tabel nieuw:

Bedragen x € 1.000

Monitor Rechtmatigheidsverantwoording	Financieel onrechtmatig	Acceptabel volgens de interne spelregels	Niet- acceptabel volgens de interne spelregels
Begrotingscriterium			
Begrotingsonrechtmatigheden programma's	592	358	234
Onrechtmatigheden investeringsbudgetten	170	170	0
Niet geautoriseerde reserve mutaties			
Voorwaardecriterium			
Misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium			
Totaal	762	528	234
Verantwoordingsgrens	996		
Oordeel	Rechtmatig		

Tabel oud:

Bedragen x € 1.000

programma	Begroting 2024 na wijziging	Werkelijk 2024	Financiële rechtmatigheidsfouten	Acceptabel volgens de interne spelregels	Niet- acceptabel volgens de interne spelregels
1. Bestuur, dienstverlening en veiligheid	2.543	2.647	104	104	0
7, Algemene inkomsten	-59	133	192	192	0
Overhead	5.743	5.865	122	0	122
			418	296	122

Tabel nieuw:

Bedragen x € 1.000						
programma	Begroting 2024 na wijziging	Werkelijk 2024	Financiële rechtmatigheidsfouten ten de interne spelregels	Acceptabel volgens de interne spelregels	Niet- acceptabel volgens de interne spelregels	
1. Bestuur, dienstverlening en veiligheid	2.533	2.625	92	92	0	
5. Sport en Onderwijs	2.036	2.222	186	186	0	
7. Algemene inkomsten	-59	133	192	80	112	
Overhead	5.744	5.866	122	0	122	
			592	358	234	

3. Rechtmatigheidsverantwoording 2024 (bladzijde 231)

Oude tekst:

Verantwoordelijkheid college van burgemeester en wethouders

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het college van burgemeester en wethouders toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door de raad vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door de raad op 7 november 2024 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door de raad bepaald en bedraagt 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op €987.000. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

Bevinding

Het college stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen bedrag €588.338 bedraagt. Dit is lager dan de daarvoor gestelde grens van €987.000. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het college overigens een bedrag van €466.172 acceptabel op basis van door de gemeenteraad vastgestelde afspraken. In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met de raad aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het college ook beschreven welke actie hij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

Nieuwe tekst:

Verantwoordelijkheid college van burgemeester en wethouders

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het college van burgemeester en wethouders toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door de raad vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door de raad op 7 november 2024 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door de raad bepaald en bedraagt 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en

is daarmee vastgesteld op €996.000. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

Bevinding

Het college stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen bedrag €762.000 bedraagt. Dit is lager dan de daarvoor gestelde grens van €996.000. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het college overigens een bedrag van €528.000 acceptabel op basis van door de gemeenteraad vastgestelde afspraken.

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met de raad aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het college ook beschreven welke actie hij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

4. Verwijzingen Halt (per 1.000 inwoners 12-17) (bladzijde 103)

In de tabel staan voor 2024 – 1.500 verwijzingen. Dit wordt 150.

5. Ad 4 Bruggelden (bladzijde 103)

Voor de doorvaart van de Hoenkoopse brug staat € 2,-- opgenomen. Dit wordt € 3,--.

6. Tabellen (bladzijde 198)

In de tabellen worden de regels “Aanvang en einde functieervulling 2023 en 2022” vervangen door “Aanvang en einde functieervulling”.